



التاريخ: 2025/02/26

المدة: 3 ساعات

المادة: التسيير المحاسبي والمالي

المستوى: 3 تسيير و اقتصاد

اختبار الفصل الثاني

الجزء الأول: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (8 نقاط)

من أجل إعداد حساب النتائج لمؤسسة " الجودة " الإنتاجية قدمت لك المعطيات التالية والمتعلقة بدورة 2024:

المبالغ	المنتجات	رح	المبالغ	الأعباء	رح
؟	المبيعات والمنتجات الملحقة	70	500000	المشتريات المستهلكة	60
150000	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون (مدين)	72	؟؟؟	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	61 و 62
25000	المنتجات العملياتية الأخرى	75	؟؟؟	أعباء المستخدمين	63
22500	المنتجات المالية	76	؟؟؟	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	64
			؟؟؟	الأعباء العملياتية الأخرى	65
			؟؟	الأعباء المالية	66
			؟؟؟	المخصصات للاهلاكات والمؤنات	68

معلومات إضافية:

- معدل الضرائب على الأرباح 19 % = 14155 دج
- إنتاج السنة المالية: 950000 دج
- معدل الإدماج = 0.3
- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للمستخدمين والدولة 40 % و 20 % على التوالي.
- نسبة تجزئة أجمالي فائض الاستغلال (EBE) بالنسبة للتثبيات تمثل 35 %.
- النتيجة المالية تمثل ضعف الأعباء المالية
- ح/73، ح/74، ح/78، ح/67، ح/77 معدومة
- مواد أولية مستهلكة (ح/601) = 400000 دج
- جدول ترتيب الأعباء حسب طبيعتها وفق الجدول التالي:

الأعباء	المبالغ الموزعة	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
مجموع الأعباء	؟؟؟؟؟؟	4	6	5	5

العمل المطلوب:

- 1- أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة. مع إظهار العمليات الحسابات الضرورية على ورقة الإجابة.
- 2- احسب نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال
- 3- احسب المردودية الاقتصادية علما أن:
مبلغ رؤوس الأموال الخاصة = 1200000 دج، الافتراضات لدى مؤسسات القرض = 600000 دج.
- 4- أتمم جدول توزيع الأعباء حسب طبيعتها.
- 5- انجز حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العمليات.

الجزء الثاني: إعداد الميزانية الوظيفية وتحليلها (06 نقاط)

من أجل دراسة الوضعية المالية لمؤسسة "الطموح" بتاريخ 2024/12/31 قدمت لك المعلومات التالية:

المبالغ	الخصوم
	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>
3615000	رأس المال
370000	النتيجة الصافية للسنة المالية
3985000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة
	<u>الخصوم غير الجارية</u>
600000	الافتراضات لدى مؤسسة القرض
50000	مؤونات الأخطار
650000	مجموع الخصوم غير الجارية
	<u>الخصوم الجارية</u>
500000	الموردون والحسابات الملحقه
125000	المنتوجات المعاينة مسبقا
325000	الضرائب الدائنة
100000	المساهمات البنكية الجارية
1050000	مجموع الخصوم الجارية
5685000	المجموع العام للخصوم

معلومات إضافية:

- مجموع الاهتلاكات وخسائر القيمة بمبلغ 1815000 دج.
- يتضمن حساب الموردون والحسابات الملحقه حساب موردو المخزونات والخدمات بمبلغ 300000 دج.
- نصف رصيد المنتوجات المعاينة مسبقا يتعلق بالاستغلال.
- يتضمن حساب الضرائب الدائنة مبلغ الضرائب على الأرباح بمبلغ 130000 دج.
- الخزينة الصافية (TN) تقدر بمبلغ 150000 دج.
- احتياج رأس المال العامل للاستغلال (BFRHE) = 540000 دج.
- نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 1.25 .

العمل المطلوب:

- 1- على أي أساس ترتب الموارد والاستخدامات في الميزانية الوظيفية؟
- 2- أنجز الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الطموح" مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
- 3- احسب كل من:
 - أ- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG).
 - ب- احتياجات رأس المال العامل (BFR).
 - ج- نسبة التحرر المالي.
- 4 - إليك المعلومات التالية:

البان	دورة 2023	دورة 2024
مخزونات البضائع	120000	180000
الزبائن والحسابات الملحقه	40000	60000
الموردون والحسابات الملحقه	50000	22000
تكلفة شراء البضائع	/	300000
مبيعات السنة	/	400000
مشتريات السنة	/	360000

المطلوب:

- 1- احسب نسب الدوران والمدة المتوسطة.
- 2- علّق على الوضعية المالية للمؤسسة.

الجزء الثالث: تمويل المشاريع الاستثمارية (6 ن)

اقتضت مؤسسة "الريان" في 2024/01/02 قرض يسدد بواسطة دفعات ثابتة بفائدة مركبة، تسدد الأولى بعد سنة من الاقتراض وقدمت لك المعلومات التالية:

- الاستهلاك الأول (A1): 46156,779 دج
- الاستهلاك الرابع (A4): 51920,1 دج
- الدفعة الثابتة (a): 56156,779 دج

المطلوب:

- 1- احسب معدل الفائدة المركبة (i).
- 2- احسب أصل القرض (V_0).
- 3- احسب مدة الاقتراض (n).
- 4- أنجز السطر الثاني الأخير من جدول استهلاك القرض.
- 5- سجل محاسبيا قيدي استلام القرض وتسديد الدفعة الأولى.

التدقيق الموضوعي لإختبار الفصل الثاني
المادة: التدبير المحاسبي والمالي

الجزء الأول: (8 ن)

$$VA = 0,3 \times 1100.000 = \boxed{330000}$$

• استهلاك السنة المالية

$$VA = \frac{\text{إنتاج السنة}}{\text{إستغلال السنة}}$$

$$\text{إستغلال السنة} = 950000 - 330000 = \boxed{620000}$$

• حساب حـ 61 و حـ 62

$$\text{حـ 61} = \text{إستغلال السنة} - (61 + 62)$$

$$(61 + 62) = 620000 - 500000 = \boxed{120000}$$

• حساب حـ 63

$$\text{حـ 63} = \frac{\text{نسبة حيزنة VA للمستثمرين}}{VA}$$

$$0,4 = \frac{\text{حـ 63}}{330000} \Rightarrow \text{حـ 63} = 0,4 \times 330000 = \boxed{132000}$$

• حساب حـ 64

$$\text{حـ 64} = \frac{\text{نسبة حيزنة VA للعملة}}{VA}$$

$$\text{حـ 64} = 0,2 \times 330000 = \boxed{66000}$$

• حساب EBE

$$EBE = VA - \text{حـ 63} - \text{حـ 64}$$

$$EBE = 330000 - 132000 - 66000 = \boxed{132000}$$

• حساب حـ 68

$$\text{حـ 68} = \frac{\text{نسبة حيزنة EBE للتدبير}}{EBE}$$

$$0,35 = \frac{\text{حـ 68}}{132000}$$

$$\text{حـ 68} = 0,35 \times 132000 = \boxed{46200}$$

• حساب حـ 66

$$\text{النسبة المالية} = \text{حـ 66} - \text{حـ 61}$$

$$\text{حـ 66} = 22500 - \text{حـ 61}$$

$$\text{حـ 66} = 22500 - 15000$$

$$\text{حـ 66} = \frac{22500 - 15000}{3} = \boxed{7500}$$

$$\text{النسبة المالية} = 22500 - 7500 = \boxed{15000}$$

1. حساب النتائج حسب الطبيعة

البيان	السنة 2024
المبيعات والنتائج المحقة	1100000
الإنتاج المخزن	(150000)
1. إنتاج السنة المالية	950000
المشتريات المستهلكة	500000
الخدمات الخارجية والإستعانة بالآخرين	120000
2. إستهلاك السنة المالية	620000
3. القيمة المضافة للإستغلال	330000
أعباء المستخدمين	132000
العنرائب والرسوم والدفوعات م	66000
4. إجمالي فائض الإستهلاك EBE	132000
المشتريات العملياتية الأخرى	25000
الأعباء العملياتية الأخرى	51300
المخزونات للإستعانة ومخ ق	46200
5. النتيجة العملياتية	59500
المشتريات المالية	22500
الأعباء المالية	7500
6. النتيجة المالية	15000
7. النتيجة العادية ق العنرائب	74500
العنرائب الواجب دفعها 19%	14155
8. النتيجة الصافية للأنتشطة العادية	60345
10. صافي نتيجة السنة المالية	60345

تدبير العمليات
حساب حـ 70

$$\text{حـ 70} = \text{إنتاج السنة} + \text{حـ 71}$$

$$= 950000 + 150000$$

$$= 1100000$$

• حساب القيمة المضافة للإستغلال VA

$$\text{حـ 70} = \frac{VA}{\text{معدل الإنتاج}}$$

$$0,3 = \frac{VA}{1100.000}$$

• مجموع الأعباء التي توزع على الوظائف = $(602) + (62) + (61) + (68) + (64) + (63) = 116050$

$46200 + 66000 + 132000 + 120000 + 100000 = 464200$

الأعباء	المبالغ	الطبعة الشراء	الطبعة الإنتاج	الطبعة تجارية	الطبعة الإدارية
مجموع الأعباء	464200	92840	139260	116050	116050

5- حساب النتائج حسب الوظيفة
غاية النتيجة العليا

البيان	السنة 2024
رقم الأعمال	1100000
كلفة المبيعات	782100
هامش الربح الإجمالي	317900
المنطوقات العليا الأخرى	25000
التكاليف التجارية	116050
الأعباء الإدارية	116050
الأعباء العليا الأخرى	51300
الاسترجاعات المدفوعة والمؤونات	-
النتيجة العليا	59500

كلفة المبيعات = $601 + (602 - 601) + (603 - 602) + (604 - 603) + (605 - 604) + (606 - 605) + (607 - 606) + (608 - 607) = 721$

$150000 + 139260 + 92840 + 400000 = 782100$

• حساب النتيجة العادية قبل الضرائب

$19\% \times \text{النتيجة العادية} = 691$

$0,19 \times \text{النتيجة العادية} = 14155$

$\text{النتيجة العادية} = \frac{14155}{0,19} = 74500$

• حساب النتيجة الصافية للنشطة العادية

$\text{النتيجة الصافية} = 74500 - 14155 = 60345$

• حساب النتيجة العليا

$\text{النتيجة المالية} = \text{النتيجة العادية} - \text{النتيجة العليا} = 74500 - 15000 = 59500$

$\text{النتيجة العليا} = 59500$

• حساب حصة 65

$\text{النتيجة} = \text{EBE} + 757 - 657 - 681 - 46200 - 657 - 59500 = 132000 + 25000 - 657 - 59500 = 110800 - 657 = 110143$

$65 = 110800 - 59500 = 51300$

2- نسبة حصة EBE

بالنسبة للمقرضين = $\frac{7500}{132000} = 0,057 = 5,7\%$

• بالنسبة للنتيجة العادية

$\frac{\text{النتيجة العادية}}{\text{EBE}} = \frac{74500}{132000} = 0,564 = 56,4\%$

3. المردودية الإقتصادية

$\text{نسبة المردودية} = \frac{\text{EBE}}{\text{الموارد الثابتة}}$

$= \frac{132000}{1200000 + 600000} = 0,073$

4. جدول توزيع الأعباء حسب طبيعتها

• حساب (602 - 601)

$601 = 601 + (602 - 601)$

$(602 - 601) = 601 - 601$

$= 500000 - 400000$

$= 100.000$

4 جانب الاصول

$$1.25 = \frac{\text{الموارد المتاحة}}{\text{الاستخدامات}} = \frac{\text{الاستخدامات}}{\text{التأثير}}$$

وقت الإستخدام = $\frac{6450000}{1.25} = 5160000$ الساعة

• مجموع الأصول = مجموع الخصوم = 7500000

• الأهرول = مجموع الاستدلال الثابتة
المدة أوله

$$2340000 = 5160000 - 2820000 = \text{المنازل}$$

• خريضة الأصول = الخريضة + الحاشية

مُزَيَّنَةُ الْأُحُول = 100000 + 150000 = 250000

• أصول متداولة = BFRHE + خارج الاستغلال
 $392500 + 540000 =$
 $932500 =$

أصول متداولة الأصول
للإستغلال = المتداولة - الإستغلال - الأصول

$$250000 - 932500 - 2340000 =$$

$$1.157500 =$$

• الميزانية الوظيفية المختصرة

الأصول	المبالغ	%	المجموع	المبالغ	%
الإستثمارات الثابتة	5160000	48,8	الموارد الثابتة	6450000	86
			الموارد الحاضرة	5850000	78
			الديون المالية	600000	8
الأصول المتداولة	2340000	34,2	المجموع المتداول	1050000	14
الإستغلال	1.157500	15,4	الإستغلال	557500	7,43
مخ الإستغلال	932500	12,43	مخ الإستغلال	392500	5,23
خزينة الأصول	250000	3,33	خزينة المجموع	100000	1,34
المجموع	7500000	100	المجموع	7500000	100

المحيزء الشالى (٦٠)

١- ترتب الموارد والإستخدامات في الميزانية الوطنية على أساس دورتي التمويل والإستغلال.

ع. إنجاز الميزانية الوظيفية المختصرة
جانب المحصوم

الموارد = مجموع رؤوس مخصصات + الاستثمارات + الأصول الخارجية
المخصصة

$$50000 + 1815000 + 3985000 =$$

$$\boxed{5850000} =$$

• الديون المالية = الإقتراضات لدى مؤسّسات العرض = 600000

• الموارد الثابتة = الموارد + الديون المالية

$$600000 + 585000 =$$

$$6450.000 =$$

الخسوم المتداولة = مجموع الخصوم = 1050000

المجموع العام = الموارد + المجموع المستحدث

$$|7500000| = 1050000 + 6450000 =$$

المعادلة = M^2 والخزما = $\frac{1}{2}(-4871)$ على رقم الأعمال للاستغلال

$$62500 + 19500 + 30000 =$$

$$55 + 500 =$$

المعادن = التربة + مياه + هوائ + نباتات + حيوانات + الإنسان + الشمس + القمر + النجوم + الكواكب + الأرض + الماء + الهواء + النار + الخ

$$62500 + 13200 + 20000 =$$

$$392500 =$$

خزينة = المال في البذرية = 100,000
المجارية

• حساب FRNG

$$FRNG = \frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الاستثمارات الثابتة}}$$

$$FRNG = 6450000 - 5160000 = 1290000$$

• حساب BFR

$$BFR = FRNG - TN$$

$$BFR = 1290000 - 150000$$

$$BFR = 1.140000$$

• حساب نسبة الاستدانة المالية

$$\text{نسبة الاستدانة المالية} = \frac{\text{الموارد المتاحة}}{\text{الاستدانة المالية}}$$

$$= \frac{600000 + 100000}{5850000}$$

$$= 0,12$$

3- حساب نسب الدوران والمدة المتوسطة

• مخزونات البضائع

$$\text{متوسط المخزونات} = \frac{\text{المخزون ①} + \text{المخزون ②}}{2}$$

$$15000 = \frac{18000 + 12000}{2}$$

• دوران المخزون = $\frac{\text{تكلفة شراء البضائع}}{\text{متوسط المخزونات}}$

$$5 = \frac{300000}{150000}$$

• مدة تحصيل المخزون = $\frac{360}{5} = 72$ يوم

• الزبائن

$$\text{متوسط الزبائن} = \frac{\text{زبائن ①} + \text{زبائن ②}}{2}$$

$$50000 = \frac{60000 + 40000}{2}$$

• دوران الزبائن = $\frac{\text{مبيعات السنة}}{\text{متوسط الزبائن}}$

$$8 = \frac{400000}{50000}$$

$$\text{مدة قسمة ديون الزبائن} = \frac{360}{8} = 45 \text{ يوم}$$

• الموردون

$$\text{متوسط الموردون} = \frac{\text{المورد ①} + \text{المورد ②}}{2}$$

$$36000 = \frac{42000 + 30000}{2}$$

$$36000 =$$

• دوران المورد = $\frac{\text{مشتريات السنة}}{\text{متوسط الموردين}}$

$$10 = \frac{360000}{36000}$$

$$\text{مدة تسديد ديون المورد} = \frac{360}{10} = 36 \text{ يوم}$$

التعليق:

FRNG > 0 : الموارد الثابتة مولت الاستثمار الثابتة وعجزت الأصول المتداولة

يوجد توازن مرئسي

BFR موجب : المؤسسة بحاجة إلى رأس

المال العامل

TN > 0 : المؤسسة تتوفر على سيولة

تقنية : يوجد توازن مالي للمؤسسة

④ انجاز المظهر ⑤ و

المظهر ④

$$V_1 = V_0 - A_1$$

$$V_1 = 250000 - 46156,779$$

$$V_1 = 203843,22$$

المظهر ⑤

$$I_5 = V_4 \times i$$

$$V_4 = \frac{I_5}{i} = 53996,9$$

$$V_5 = V_4 - A_5 = 0$$

$$I_5 = a - A_5$$

$$= 2159,87$$

$$A_5 = A_1 (1+i)^4$$

$$A_5 = 46156,779 (1,04)^4$$

$$A_5 = 53996,9$$

نهاية V	a	A	I	بداية V	n
203843,22	56156,779	46156,779	10000	250000	1
0	56156,779	53996,9	2159,87	53996,9	5

التسجيل المحاسبي

2010/01/01

البوك 2.2

512

250000

اقتراجات لدى مؤسستنا
العقد من
المحول على القرض

164

2010/12/31

اقتراجات
أعباء القوائد

164

661

56156,779

البوك 2.2

512

تسديد الدفعة الأولى

انتهى التسحيح

⑤

الجزء الثالث (6 ن)

1. حساب معدل الفائدة i

$$A_4 = A_1 (1+i)^3$$

$$(1+i)^3 = \frac{A_4}{A_1}$$

$$(1+i)^3 = \frac{51320,1}{46156,779}$$

$$(1+i)^3 = 1,124864$$

$$1+i = (1,124864)^{1/3}$$

$$1+i = 1,04$$

$$i = 0,04 = 4\%$$

2. حساب V_0

$$I_1 = a - A_1$$

$$I_1 = 56156,779 - 46156,779$$

$$I_1 = 10000$$

$$I_1 = V_0 \times i$$

$$V_0 = \frac{I_1}{i}$$

$$V_0 = \frac{10000}{0,04} = 250000$$

3. حساب n

$$a = A_1 (1+i)^n$$

$$(1+i)^n = \frac{a}{A_1}$$

$$(1,04)^n = 1,216652$$

$$n \ln(1,04) = \ln 1,216652$$

$$n = \frac{\ln 1,216652}{\ln 1,04}$$

$$n = 5 \text{ دفعا}$$